

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520091151579

UDC_____

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

影响居民收入的财政教育支出研究

Fiscal Education Expenditure Influencing Residents' Income

林 超

指导教师姓名: 张 馨 教 授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交时间: 2012 年 4 月

论文答辩日期: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2012 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版,有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅,有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索,有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密 (), 在 年解密后适用本授权书。

2、不保密 ()

(请在以上相应括号内打“√”)

作者签名:

日期: 年 月 日

导师签名:

日期: 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要^①

在知识经济占主导地位的如今，科技、教育的作用愈发受到重视。教育发展水平深刻影响着一国的人口素质与经济发展水平。作为支持我国教育事业发展的主要经费来源，我国财政教育支出存在着总量不足、分配不均等种种问题。本文从财政教育支出对居民收入影响的角度论证财政教育支出的重要性。在分析财政教育经费支出存在总量不足与分配不均问题的原因的基础上，对我国财政教育经费管理体制提出建议。

本文的第一部分论述本研究的背景与意义，总结前人有关财政教育支出，有关财政教育支出与收入关系以及有关教育对收入的影响机制的研究。

第二部分详细分析了我国财政教育支出的现状，包括其范围、拨付程序、历史演变，直接考察财政教育支出的总量与结构分析，考察财政教育支出的产出：在校生人数、学校数、生师比与升学率，从正面与侧面描述了财政教育支出的现状，反映财政教育支出存在的问题，简要剖析教育经费总量不足的原因。

第三部分在描述我国居民收入现状的基础上，从宏观与微观两个维度分析财政教育支出影响居民收入水平与收入分配的机制。财政教育投入在宏观上通过推动经济增长增加居民收入，在微观上为受教育者参与劳动力市场竞争，寻找到较好的岗位，获取高报酬提供基础。

第四部分为本文的重点，在此部分笔者通过数据与计量模型详细分析了我国各地区居民收入水平与财政教育支出的关系；探索了不同层次的财政教育经费对居民收入水平的影响力和影响方式的差异；考察了城乡居民收入差异与财政教育支出的关系。从而得出财政教育支出不仅在促进各地区居民收入水平的增长上发挥着重要作用，其增长还对缩小城乡居民收入差距起作用的结论。同时，本文还通过考察不同教育阶段的生均财政教育支出，探索了其对未来收入水平的滞后作用机制。

第五部分笔者在以上研究基础上对我国财政教育支出的管理提出简要建议。

关键词：财政教育支出；居民收入；人力资本

^① 本文获得国家社会科学基金（10ZD&1036）支持。

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

In the circumstance that the whole world is getting involved more and more deeply in the knowledge-based economy, the importance of Science and Technology and Education seems take an irreplaceable role in many countries, for the development of education makes a tremendous impact on the quality of the population and level of the development of countries' economy. In China, fiscal education expenditure is the main source of fund for education, but the inadequate and inequality of the fiscal education expenditure exists. In the perspective of the influence of fiscal education expenditure on residents' income this paper gives advices on the management of government's education expenditure on the basis of analyzing the causes of the deficiency and inequality. In addition, in order to increase the income level of residents and improve the income distribution, this paper helps to find a mode which can explain how fiscal expenditure on education influences the income level convincingly.

Firstly in part one, the writer introduces the background and the significance of this research, in addition, summarizes the previous research about fiscal education expenditure and how education influence the income level and make this kind of government expenditure play a role.

In part two, this paper also examines the scale and structure of China's fiscal education expenditure. The paper analyses the existing situation of fiscal education expenditure including its range, allocating process and evolve of the allocating system. By using the method of analyzing its amount and structure the writer makes a clear description of the fiscal education expenditure in China. Then the writer analyses the direct outcome of the expenditure such as population of students, the population of school in use, the ratio of the number of students divided by the number of teachers and enrollment rate for all these data reflect the amount and structure of fiscal education expenditure. In addition the writer tries to find out the reason of the deficiency and inequality.

In the third part, on the basis of analyzing the present level and distribution

condition of residents' income, this paper gives the reason on how fiscal education expenditure make positive influence on the level and distribution of income in two viewpoint—micro and macro.

In the forth part, the writer using new data and econometric method tries to develop a model to describe the connection between fiscal education expenditure and income in different regions, the connection between fiscal education expenditure and unfair income distribution among urban and rural residents, moreover, expenses on different level of education such as primary school, middle school and higher education have different power of impacts on income. Finally this research reaches a conclude that the increase of the education expenditure promote the increases of residents' income, besides the function of promoting the income growth the fiscal expenditure can play a role in reducing the income inequality among urban and rural residents. And the writer finds out that the fiscal education expenditure per student spend on primary school today can increase the income level in four years, the fiscal education expenditure per student spend on middle school today have impact on the income level for 2 to 5 years in future, and the fiscal education expenditure per student spend on university today can increase the income level in the next year.

In the last part, this paper offers some advices to the fiscal expenditure management which intent to help government to use this kind of fiscal expenditure better.

Key Words: Fiscal Education Expenditure; Income of Residents; Human Capital

目 录

1 引言	1
1.1 研究意义	2
1.2 文献综述	4
2 中国财政教育支出的现状分析.....	9
2.1 我国财政教育支出的范围	9
2.2 我国财政教育支出的拨付程序	9
2.3 自改革开放以来我国教育财政体制的演变	10
2.4 财政教育支出总量状况分析	11
2.5 财政教育支出内部结构分析	13
2.6 财政教育支出的直接效果分析	21
2.7 我国教育经费目标难以达成的原因分析	25
3 财政教育支出提高居民收入水平改进收入分配的作用机制 ..	29
3.1 我国居民收入现状	29
3.2 财政教育支出影响居民收入水平的作用机制	31
3.3 教育对收入分配的影响机制	35
4 财政教育支出对居民收入的影响分析	38
4.1 财政教育支出与各地区居民收入水平	38
4.2 财政教育支出与城乡居民收入差异	47
5 政策建议	51
5.1 继续加大教育经费投入	51
5.2 优化财政教育支出结构	52
参考文献	54

厦门大学博士论文摘要库

Contents

1 Introduction	1
1.1 Significance.....	2
1.2 Literature Review	4
2 Overview of China's Present Fiscal Education Expenditure....	9
2.1 Range of China's Present Fiscal Education Expenditure	9
2.2 Appropriate Process of China's Present Fiscal Education Expenditure	9
2.3 Development of Fiscal Education Expenditure Frame.....	10
2.4 The Amount of China's Present Fiscal Education Expenditure.....	11
2.5 The Structure of Fiscal Expenditure on Education in China.....	13
2.6 Outputs of Fiscal Expenditure on Education	21
2.7 Causes of the Fiscal Education Expenditure Deficiency	25
3 How Can Fiscal Education Expenditure Induce the Increasing and Equalizing of Income.....	29
3.1 The Present Level of Income and Distribution Condition	29
3.2 How Fiscal Education Expenditure Influences Income Level	31
3.3 How Fiscal Education Expenditure Influences Income Distribution.....	35
4 The Empirical Analysis of the Effect of Fiscal Education Expenditure on Income	38
4.1 Research about the Connection between Fiscal Education Expenditure and Income Level in China's Provinces	38
4.2 The Connection between Fiscal Education Expenditure and Income Inequality among Urban and Rural Residents	47
5 Policy Recommendations	51
5.1 Guarantee the Input on Education and Strongly Promote the Fiscal Expenditure on Education	51
5.2 Improve the Structure of Fiscal Education Expenditure	52
References	54

厦门大学博硕士论文摘要库

1 引言

教育为百年大计,国际经济发展的经验已表明教育及人力资本的积累是现如今一国综合竞争能力的重要组成。改革开放以来,邓小平提出的“科教兴国”战略正是我国对这一时代趋势的回应,为我国教育事业的发展带来了前所未有的契机,教育事业受到党和国家政策的关注,在我国得到迅速发展。在经历了一系列公共财政重大改革后,我国逐步建立了庞大的公共教育体系。虽然 30 年来我国教育事业虽取得了跨越式的发展,教育体制改革不断深化,国民素质不断提高,但我国当前的教育基础依然薄弱。这是因为我国是一个拥有庞大人口基数的发展中国家,经济基础较弱财力有限,各级政府偏重用固定资产投资的方式拉动经济增长,资源大多被用于生产性资本支出。教育等支出占财政支出的比例长期偏低,财政性教育投入总量不足,地区、城乡发展不平衡。从国际范围看,我国的教育投入规模、发展水平、支出利用效率尚显落后。根据联合国教科文组织《世界教育报告》1998 年的统计,我国培养了世界 18.45% 的学生,但仅占用世界 1.18% 的资源。

我国改革开放以来的经济增长提高了人民收入水平与生活质量,但同时却存在着收入在不同地区、城乡之间增长速度的巨大差异。在国内生产总值总量年均增长 9% 的情况下,东部沿海地区、城市居民收入增长迅速,中西部地区、农村居民收入仅缓慢增长,在经济高速发展的同时收入差异迅速扩大,我国的基尼系数在 1978 年为 0.298,在 1990 年上升到为 0.42,2000 为 0.452,2007 年逐步上涨为 0.485。^②

资源配置、调节收入分配、促进经济稳定增长是财政支出的三大职能。但在我国收入分配的调节职能并没有得到很好的发挥。特别是我国的财政教育支出,它的增长不仅应通过教育的普及发挥着调节收入分配的作用,而且具有提高我国教育水平、促进知识技术的深入发展、积累人力资本进而促进经济发展、收入水平提高的作用。

国家财政性教育经费支出占国内生产总值 4% 的指标是世界衡量教育水平的基础线,是我国在 1993 年中共中央、国务院发布《中国教育改革和发展纲要》提出的一大目标,但由于种种原因这一目标未能如期实现。2012 年 3 月 5 日国

^② 世界银行数据

务院总理温家宝向十一届全国人大五次会议作政府工作报告时再次提出这一目标，2012 年国家财政性教育经费支出 21984.63 亿元，占国内生产总值 4%以上。中央财政已按全国财政性教育经费支出占国内生产总值的 4%编制预算，地方财政也要相应安排，确保实现这一目标。这意味着该目标自 1993 年提出以来首次有望实现这一承诺。

在这样的背景下，本文分析我国当前教育财政支出的现状与存在的问题，考察我国教育发展的各项指标，研究财政教育支出如何通过人力资本积累对我国居民收入的增长产生影响；财政教育支出作为一种宏观调节手段如何影响收入分配；进而讨论在我国目前发展阶段应如何改进我国的公共教育支出政策，为政策的制定提出合理的建议。

1.1 研究意义

1.1.1 理论意义

研究财政教育支出对居民收入的影响牵涉到经济增长理论、人力资本理论、教育收益率的研究等。经济增长理论业已证明人力资本以及与其相联系的知识创新和扩散是经济增长的内在驱动。建立于二十世纪五六十年代的人力资本理论开始探讨教育投资收益的问题。而后教育投资，特别是学校教育对个人收入的作用一直是教育经济学范畴研究的核心。劳动经济学领域的研究关注了企业培训的经济收益，而有关成人教育的经济意义大多还只存在一些包含定性的描述的研究。本文站在财政教育支出的角度来考察教育的经济影响，特别是对劳动者收入的影响机制。对财政教育支出的研究将有助于证实公共教育支出与收入水平、收入分配的关系，为认识我国教育投入的重要性，明晰如何通过教育提高劳动者收益、促进收入均衡分配提供理论依据。

1.1.2 现实意义

在知识经济的背景之下，技术进步的速度不断加快，国际竞争日益激烈，各国政府都已经意识到教育是提升本国劳动力技能和国民素质的必要途径。在制度变迁与技术升级的双重压力下，中国政府若不紧跟时代的大潮及时调整教育投资策略，提高自身的竞争能力去适应变化的经济环境，国家势必无法强盛、人民生活水平难以提高。十七大提出要实现统筹兼顾的目标，建立起公平、和谐的统一社会，报告提出“要推进基本公共服务均等化，完善公共财政体系”，让公共财

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库